



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Către conducerea:
Î.S. "INMEX"

SCRISOARE CĂTRE CONDUCEREA Î.S. „INMEX”

PENTRU PERIODA ANULUI 2022

Chișinău, Moldova

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC "Moldova- Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Către conducerea Î.S. "INMEX"

14 martie 2023 în baza FF Seria IA nr. 1377367

Stimați Domni,

SUBIECT: SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022 – SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

Am încheiat recent auditul situațiilor financiare ale Î.S. "INMEX" (în continuare „Întreprindere de stat”), pentru anul încheiat la 31 DECEMBRIE 2022.

Scopul prezentei scrisori este de a vă atrage atenția asupra unor anumite probleme observate de către noi în procesul auditului.

Obiectivul nostru la întocmirea prezentului raport este de a folosi informația obținută de către noi despre Î.S. "INMEX" în timpul auditului pentru a face anumite comentarii utile și sugestii pentru dumneavoastră. Totuși, este necesar să aveți în vedere că scopul primar al verificării noastre este de a ne oferi posibilitate de a exprima o opinie referitor la situațiile financiare, și nu este o verificare specială a sistemului de control intern. Prin urmare, nu ar trebui să vă bazați pe verificarea dată pentru depistarea tuturor deficiențelor sau neregularităților semnificative de control care pot exista. Plus la aceasta, raportul dat nu ar trebui să fie considerat o opinie de atestare și nu diminuează sau elimină responsabilitatea dumneavoastră de a stabili un sistem de control intern corespunzător. Recomandările noastre nu sunt obligatorii și nu sunt valabile în scopuri de atestare.

Vă rugăm să aveți în vedere că întreprinderea oricăror acțiuni pe care le considerați necesare pentru gestionarea problemelor despre care vă informăm ține de responsabilitatea dumneavoastră și noi nu ne asumăm responsabilitatea în caz de pierderi sau greșeli apărute din motivul neîntreprinderii acțiunilor corespunzătoare.

Am întocmit prezentul raport, care face parte din dialogul continuu între întreprindere de stat și noi, exclusiv pentru a fi folosit de către conducere.

Cu respect,

Auditor

„MSC-AUDIT” SRL
nr. 2011113



Casiadi Sergiu



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

CUPRINS:

Numărul	Capitolul
1	Informație generală despre entitate
2	Starea evidenței contabile la entitate se ține conform principiilor și metodelor însemnate în politica de contabilitate
3	Inventarierea patrimoniului
4	Capitalul Propriu
5	Evidența activelor imobilizate
6	Evidența creanțelor
7	Evidența mijloacelor bănești
8	Calcularea și achitarea salariului și a contribuțiilor asigurărilor sociale
9	Evidența veniturilor și cheltuielilor
10	Impozitului pe venit



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Responsabili pentru pregătirea documentelor contabile precum și pentru întocmirea situațiilor financiare o poartă conducerea Î.S. „INMEX” care în perioada supusă auditului au fost:

- administratorul Brunchi Andrei;
- contabilul-șef Șalari Viorica.

Serviciile noastre au fost exercitate în corespundere cu:

- Legea “contabilității și raportării financiare” nr. 287 din 15.12.2017;
- Legea “privind auditul situațiilor financiare” nr. 271 din 15.12.2017;
- Standardele Internaționale de Audit;

Auditul include examinarea, în baza testării, a dovezilor ce confirmă datele situațiile financiare și dezvăluirea informației.

Auditul, de asemenea, include evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de conducere, precum și evaluarea situațiilor financiare prezentate luate în ansamblu.



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

1. Informație generală despre entitate	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Observații Forma organizatorico-juridică a Î.S. „INMEX” – întreprindere de stat. Număr mediu angajați 43 persoane. Număr subdiviziuni: 10. Fondatorul entității a fost Ministerul Dezvoltării Regionale și Construcțiilor al Republicii Moldova, în prezent este AGENTIA PROPRIETĂȚII PUBLICE, care are IDNO 1006601001090. În perioada anului 2022, Î.S. „INMEX” a organizat activitatea economico-financiară conform genurilor de activitate înregistrate în statut, și anume, servicii de explozii. Entitatea deține licența nr. 003146 din 26 septembrie 2006, prelungită până la 26.09.2026,	Nu exista riscuri	A efectua activități prevăzute de acte de constituire	

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC “Moldova- Agroindbank” SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«**MSC - AUDIT**» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

pentru producerea, importul și/sau exportul, reexportul, comercializarea, depozitarea și efectuarea lucrărilor cu explozibil de uz civil.			
2. Starea evidenței contabile la entitate se ține conform principiilor și metodelor însemnate în politica de contabilitate			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Pe parcursul controlului de audit se constată că la entitatea auditată pentru perioada anului 2022 a fost îndeplinită condiția de întocmire a Politicilor contabile conform prevederilor cu art. 18 alin. (3) lit. b). a Legii contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017, Standardului Național de Contabilitate "Politica de Contabilitate" și a planului de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin <u>Ordinul Min. Fin. nr. 119 din 6 august 2013, și completările</u>	Nu exista riscuri	A supraveghea și aplica întocmai prevederile politicii de contabilitate aprobate pentru anul 2022.	

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337

BC "Moldova- Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,

mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015, în vigoare din 13.03.2015.			
Politica de contabilitate a entității pentru anul 2022 a fost aprobată de către administratorul entității prin ordinul nr. 01 din data de 01 ianuarie 2022.			
3. Inventarierea patrimoniului			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Auditul a constatat că pentru petrecerea inventarierii anuale a fost emis ordinul nr.44_ din _05 octombrie 2022 de petrecere a inventarierii generale a patrimoniului Î.S. "INMEX".	Risc scăzut de erori la observație directă, prin numărare, cântărire, cubare-pentru bunuri corporale.	A efectua inventarierea minim o data în cursul unui exercițiu financiar.	
Am constatat, că inventarierea s-a petrecut conform prevederilor Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin ordinul nr. 60 din 29.05.2012 al. Ministerului Finanțelor Republicii			

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC "Moldova- Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«**MSC - AUDIT**» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Moldova, cu întocmirea procesului verbal nr. f/n_ din 30 noiembrie 2022			
4. Capitalul Propriu			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Profitul anului 2021 a fost repartizat conform deciziei de repartizarea a profitului, aprobată conform procesului-verbal nr. 03 din 19.04.2022, fapt ce corespunde cu legea nr. 246 din 22-11-2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală.	Nu exista riscuri	A supraveghea valoarea activelor nete.	
5. Evidența activelor imobilizate			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Evidența contabilă a activelor imobilizate în general se duce conform prevederilor Standardului Național de Contabilitate „Imobilizări corporale și necorporale”, Catalogului mijloacelor fixe și imobilizărilor	Nu exista riscuri	Pentru a îmbunătăți nivelul de conformare recomandam să verificați periodic starea activelor	

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG00000022514142337

BC “Moldova- Agroindbank” SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,

mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

necorporale, a Planului de Conturi Contabile aprobat prin <u>Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013</u> (completările aprobate prin <u>Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015</u>) și în conformitate cu dispozițiile indicate în Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.		imobilizate și să efectuați după caz reevaluări.	
Amortizarea mijloacelor fixe a fost calculată după metoda liniară conform politicii de contabilitate și valoarea amortizării acumulate la finele anului 2022 este de 693 987,95 lei.			
Uzura mijloacelor fixe, în scopuri fiscale, a fost calculată conform Hotărârii Guvernului № 704 Regulamentul privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale din 31.12.2019 constituind pentru anul 2022 suma de 368 008,48 lei.			
6. Evidența creanțelor			

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337

BC "Moldova- Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,

mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Evidența creanțelor și a obligațiunilor financiare a întreprinderii se duce în temei conform Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min. Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min. Fin. nr.26 din 04.03.2015), a noului Standard Național de Contabilitate "Creanțe și investiții financiare" și cerințelor legislației în vigoare. Preponderat creanțele se socot în categoria de pînă la 3 luni. Mai mult de 3 ani se constată creanțe la suma de 56 143,97 lei, după debitorii: - SECTORUL DE REPARATIE A FINTINILOR ARTEZIENE DIN CHISINAU I.S. la suma de 8 743,97 lei ;	Risc mediu de nerecuperabilitate a creanțelor.	A îmbunătăți nivelul de control intern prin analiza minuțioasă a contractelor încheiate, analiza termenelor de apariție, stabilirea unor limite de creditare, formarea graficelor de recuperare a creanțelor expirate.	

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC "Moldova-Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

- VALIEXCHIMP SRL la suma de 47 400 lei; Aceste companii sunt în proces de insolvabilitate și se aștepta recuperarea creanțelor.			
7. Evidența mijloacelor bănești			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei de gestiune anul 2022 la Î.S. „INMEX” reflectat în evidența contabilă corespunde cu datele reflectate în Raportul financiar și alcătuiește suma de 936 963 lei. Salariile se achită pe bază de transfer la carduri. Banii în numerar din casierie s-au eliberat în baza dispozițiilor de plată semnate de conducătorul întreprinderii, contabilul-șef și persoana care a primit banii.	Nu exista riscuri	Recomandări supravegerea fluxului de numerar în casierie și corespunerea lui cu evidența contabilă.	

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC “Moldova- Agroindbank” SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

8. Calcularea și achitarea salariului și a contribuțiilor asigurărilor sociale			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
În procesul efectuării auditului, am indentificat că au fost completate în general toate registrele necesare pentru evidența personalului conform legislației în vigoare. La Î.S. "INMEX" retribuirea muncii se efectuează în funcție de cantitatea și calitatea muncii și nu se limitează la cuantumul maxime, dar nivelul acestora nu sunt inferior salariului minim stabilit de legislația în vigoare. Statele de personal sînt elaborate, aprobate, consultate cu fondatorul și consiliu de administrație.	Nu exista riscuri	Recomandăm îmbunătățirea Regulamentului privind salarizarea, premierea angajaților.	
9. Evidența veniturilor și cheltuielilor			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG000000022514142337
BC "Moldova- Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,
mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



MSC-AUDIT S.R.L.

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Veniturile și cheltuielile sînt reflectate în conformitate cu Planul de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015) și Standardelor Naționale de Contabilitate.	Riscul scăzut	Recomandăm a analiza minuțios cheltuielile de la începutul și sfârșitul perioadei, pentru a ajusta și reflecta toate cheltuielile corect.	
10. Impozitului pe venit			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii
La situația din 31 DECEMBRIE 2022 în raportul fiscal VEN12 este reflectată creanța privind impozitul pe venitul în suma de 313 090,99 DL , achitat în rate în cursul anului 2022 , și datorie restantă în valoare de 38 788,12 lei.	Nu exista riscuri	A achita în termen suma impozitului restantă și a achita ratele prevăzute pentru anul 2023, în sumă de 87500,00 lei trimestrial.	

În fiecare compartiment, observațiile sunt evaluate în funcție de importanța lor. Evaluarea poate fi interpretată în felul următor:

Risc ridicat: Aceste riscuri sunt semnificative pentru întreprindere de stat, astfel încât acestea necesită atenția imediată din parte conducerii pentru a determina orice efecte până în prezent, un program agreeat pentru o rezoluție promptă și asigurarea că acestea nu vor reapărea în viitor.

R.M., mun.Chisinau, str. Ismail 112/1, c/f 1020600041994, IBAN.MD26AG0000000022514142337

BC "Moldova-Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,

mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023



SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII

«MSC - AUDIT» S.R.L.

Аудиторское общество по аудиту и консультациям

Membru al Asociației AFAM

Risc mediu: Acestea riscuri nu necesită neapărat o atenție imediată, dar trebuie gestionate în timp util. În plus, se referă la activități care nu sunt materiale dar pot deveni materiale în momentul în care aceste activități se dezvoltă.

Risc scăzut: Atunci când există o deficiență, dar există un control compensatoriu care, deși nu este perfect, furnizează în grad de asigurare că întreprindere de stat nu va avea o pierdere materială.

/S. Ciasadi /

Au luat cunoștință din partea Î.S. "NNH-X"

/ A. Brunchi /

L.S.

data / 14.03.2023 /

R M mun Chisinau str I smail I I2/I. c/f 1020600041994. IBAN.MD26AG000000022514142337

BC "Moldova-Agroindbank" SA fil.Nr.2 m.Chisinau AGRNMD2X876,

mob. 069-18-16-30, e-mail: msc-audit@mail.ru

ANUL 2023